



奥姆莱特

NEEQ: 872118

奥姆莱特科技发展（广州）股份有限公司

AI医疗 科技守护健康  
奥姆莱特科技发展(广州)股份有限公司  
股票代码：872118  
2025年6月24日 中国·广州

年度报告

2025

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人熊晓明、主管会计工作负责人赖凤娇及会计机构负责人（会计主管人员）赖凤娇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，在本公司2025年财务审计报告中出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见，董事会表示理解。该报告客观公正地反映了公司2025年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司管理层积极采取有效措施，努力尽快消除持续经营能力重大不确定性事项。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

# 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	12
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	99

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、奥姆莱特	指	奥姆莱特科技发展（广州）股份有限公司
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2025年1月1日至2025年12月31日
报告期末、本期期末	指	2025年12月31日
上年同期、上期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《治理规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》
《公司章程》	指	奥姆莱特科技发展（广州）股份有限公司公司章程
首创证券	指	首创证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	奥姆莱特科技发展（广州）股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	熊晓明	成立时间	2009年11月6日
控股股东	控股股东为（广州天厚明瑞投资中心（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（熊晓明），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-研究和试验发展（M73）-医学研究和试验发展（M734）-医学研究和试验发展（M7340）		
主要产品与服务项目	医疗技术服务与咨询		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	奥姆莱特	证券代码	872118
挂牌时间	2017年8月18日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	首创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区安定路5号院13号楼A座11-21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赖凤娇	联系地址	广州市黄埔区科丰路31号G1-A220-18号
电话	18680280650	电子邮箱	fengjiao.lai@biohop.com
公司办公地址	广州市黄埔区科丰路31号G1-A220-18号	邮政编码	510010
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440106696918433J		
注册地址	广东省广州市黄埔区科丰路31号G1-A220-18号		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

2025年5月，广州天厚明瑞投资中心（有限合伙）与山西汇程科技合伙企业（有限合伙）、熊晓明与山西锦誉投资管理有限公司签署了《关于广州俊股控股股份有限公司之收购协议》、《股份转让协议》，拟通过特定事项协议转让方式，由广州天厚明瑞投资中心（有限合伙）受让山西汇程科技合伙企业（有限合伙）持有的俊股股份 19,000,000 股，熊晓明受让山西锦誉投资管理有限公司持有的俊股股份 1,000,000 股，使得公司控股股东、实际控制人发生变更。控股股东由山西汇程科技合伙企业（有限合伙）变更为广州天厚明瑞投资中心（有限合伙），实际控制人由白月祥、马利娥变更为熊晓明。就上述股份转让事项，于 2025 年 6 月 12 日获得了全国股转公司出具的《关于俊股股份特定事项协议转让申请的确认函》（股转函[2025]838 号）；2025 年 6 月 25 日，中国证券登记结算有限责任公司出具《证券过户登记确认书》（业务单号：309000000448），载明上述股份已于 2025 年 6 月 24 日完成特定事项协议转让的过户登记手续，本次收购完成。

公司原有化妆品及卫生用品批发零售业务已停滞，公司业务转型受挫，业务拓展不理想。2025 年 6 月，公司发展迎来了新的契机，公司在新的实控人的支持下注入新的活力，积极拓展新的业务。

2025 年下半年公司完成公司名称更名和经营范围变更等工作，将主营业务变为医疗健康产品技术服务与咨询，为需求单位提供产品技术营销推广策划及营销策略市场信息咨询服务。2025 年下半年的经营有所改善，公司可持续经营发展能力得以提升。

2026 年，公司将积极申请获取相关医疗资质，持续在医疗健康产品技术服务与咨询方面不断完善相关业务资质，同时借助实控人的资源优势，逐步整合优质资源，适时扩大业务经营范围，不断增强公司持续经营能力。

报告期内及至本报告披露日，公司的经营未发生重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	500,943.39	0	0%
毛利率%	60.22%	0%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-272,044.48	-316,093.76	0%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-272,044.48	-316,093.76	0%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-365.37%	-339.98%	-

加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-365.37%	-339.98%	-
基本每股收益	-0.01	-0.02	-
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	355,116.21	330,719.35	7.38%
负债总计	275,180.98	261,739.64	5.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	79,935.23	68,979.71	15.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-	-	-
资产负债率%（母公司）	77.49%	79.14%	-
资产负债率%（合并）	77.49%	79.14%	-
流动比率	1.29	1.26	-
利息保障倍数	-	-	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-656,347.61	132,560.97	-595.13%
应收账款周转率	0.42	-	-
存货周转率	-	-	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	7.38%	78.70%	-
营业收入增长率%	0%	0%	-
净利润增长率%	0%	0%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	118,683.51	33.42%	300,031.12	90.72%	-60.44%
应收票据					
应收账款	219,000.00	61.67%	0	0%	0%
其他应收款	2,111.60	0.59%	0	0%	0%
其他流动资产	15,321.10	4.31%	30,688.23	9.28%	-50.07%
应付职工薪酬	72,372.49	20.38%	118,443.64	35.81%	-38.90%
其他应付款	200,000.00	56.32%	143,296.00	43.33%	39.57%
应交税费	2,808.49	0.79%	0	0%	0%

#### 项目重大变动原因

1、货币资金：本期较上期有所减少，主要因本期公司支付了上期薪酬和审计、持续督导等中介费用，导致货币资金余额减少。
2、应收账款：本期较上期增加，主要因年末客户应收款未到回款周期导致。

3、应付职工薪酬：本期较上期减少，主要因公司人事变动，人员减少导致。

4、其他应付款：本期较上期增加，主要因本期向股东借款增加所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	500,943.39	-	0	-	0%
营业成本	199,280.00	39.78%	0	0%	0%
毛利率%	60.22%	-	0%	-	-
管理费用	572,414.06	114.27%	315,498.73	0%	81.43%
财务费用	1,252.84	0.25%	595.03	0%	110.55%
营业利润	-272,044.48	-54.31%	-316,093.76	0%	-13.94%
净利润	-272,044.48	-54.31%	-316,093.76	0%	-13.94%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期营业收入增加，主要为公司上半年完成实控人变更，下半年完成公司名称更名和经营范围变更工作，公司主营业务将变更为从事医疗健康产品技术服务与咨询业务；下半年实现的收入系根据需求单位提供产品技术营销推广策划及营销策略市场信息咨询服务。
- 2、营业成本：本期营业成本增加主要为提供推广与咨询服务的人员人工成本。
- 3、管理费用：本期较上期增加，主要因本期实控人变更和持续督导等中介费用支出，以及完成实控人变更后，相应人员和业务调整带来的费用支出增加所致。
- 4、净利润：本期较上期亏损减少，主要因本期下半年完成经营范围和名称变更，逐步开始拓展业务，已实现小规模业务收入，使得本期亏损额有所减少。

### 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	500,943.39	0	0%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	199,280.00	0	0%
其他业务成本	0	0	0%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本比 上年同期 增减%	毛利率比上年 同期增减百分 比
推广与咨询	500,943.39	199,280.00	60.22%	-	-	60.22%

### 按地区分类分析

适用 不适用

### 收入构成变动的原因

公司上半年完成实控人变更，下半年完成公司名称更名和经营范围变更工作，公司主营业务将变更为从事医疗健康产品技术服务与咨询业务；下半年实现的收入系根据需求单位提供产品技术营销推广策划及营销策略市场信息咨询服务。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	博厚健康科技股份有限公司	500,943.39	100%	是
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-
5	-	-	-	-
合计		500,943.39	100%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	-	-	-	-
2	-	-	-	-
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-
5	-	-	-	-
合计		-	-	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-656,347.61	132,560.97	-595.13%
投资活动产生的现金流量净额	0	0	0%
筹资活动产生的现金流量净额	475,000.00	0	0%

### 现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：本期为净额流出，主要因本期公司支付了上期薪酬和审计、持续督导等中介费用，且下半年公司新业务启动，人员薪酬支出增加。

2、本年筹资活动产生的现金流量净额流入，主要为本期收到股东借款所致。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

##### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司规模小，抗风险能力弱	2025年公司实现收入50.09万元，公司仍处于发展初期，整体规模小，原有业务停滞，新业务发展雏形尚不明确。公司受制于资金实力有限，融资渠道单一，难以投入更多的资源用于品牌建设和渠道开拓，制约了公司发展和成长。公司规模小，公司抗风险能力弱，存在一定的经营风险和竞争风险，进而导致公司持续经营能力存在重大不确定性风险。
人力资源风险	公司处于谋求业务转型期，业务开展很大程度上依赖于具备专业技能与经验的营销团队，公司面临对应人才储备与公司发展不匹配的风险，进而给公司的转型发展带来风险。
内部控制制度尚未运作成熟的风险	公司可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。公司董事、监事及高级管理人员将在实际运作中不断深化公司治理理念，加深对相关法律法规、证监会及全国股转公

	司出具的相关业务规则的学习，进一步提高规范运作的意识，以保证公司治理机制和内部控制的有效运行，使得公司规范治理更趋完善、内部控制制度运行更趋成熟。
实际控制人控制不当风险	2025年6月24日特定事项转让完成交割过户，使得公司控股股东、实际控制人发生变更。实际控制人由白月祥、马利娥变更为熊晓明。虽然公司已建立起一整套公司治理制度，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，公司和中小股东利益可能面临实际控制人控制不当的风险。
收购人不能按计划将新资产、新业务注入公司的风险	收购人完成收购后，若不能按计划将新资产、新业务注入公司，公司未能实现扩大业务规模、新增盈利增长点，未能实现扭亏为盈，公司可能存在持续经营能力重大不确定性的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	重大变化情况说明：2025年6月24日特定事项转让完成交割过户，使得公司控股股东、实际控制人发生变更。实际控制人由白月祥、马利娥变更为熊晓明。截至2025年12月31日，公司净资产为79,935.23元，公司持续3年以上亏损，公司持续经营能力存在重大不确定性的风险。

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	3,000,000.00	500,943.39
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额

收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2025年10月17日公司第三届董事会第十四次会议审议通过《关于与博厚健康及其下属公司关联交易的议案》，并经2025年第四次临时股东会会议审议通过。

本次关联交易参照市场价格公允定价，本次关联交易有利于公司的市场布局和业务拓展，预计将提升公司综合实力和市场认知度，增强公司持续经营能力，有利于公司经营，符合全体股东利益和公司发展需要。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四) 承诺事项的履行情况

##### 公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
收购人	2025年5月7日	-	收购	关于符合收购人主体资格的声明	关于符合收购人主体资格的承诺	正在履行中
收购人	2025年5月7日	-	收购	关于避免同业竞争的承诺函	收购人实际控制人关于符合《收购管理办法》第六条以及中国证监会、全国股转公司关于失信联合惩戒相关规定的承诺	正在履行中
收购人	2025年5月7日	-	收购	关于保证被收购公司独立性的承诺函	关于避免同业竞争的承诺函	正在履行中
收购人	2025年5月7日	-	收购	关于规范和减少关联交易的承诺函	关于保证被收购公司独立性的承诺函	正在履行中
收购人	2025年5月7日	-	收购	关于收购资金来源及其合法性的声明	关于规范和减少关联交易的承诺函	正在履行中
收购人	2025年5月7日	-	收购	关于股份锁定的承诺	关于收购资金来源及其合法性的声明	正在履行中
收购人	2025年5月7日	2026年3月30日	收购	关于收购完成后不向公众公司注入私募等金融类企业或	关于股份锁定的承诺	正在履行中

				资产的承诺		
收购人	2025年5月7日	-	收购	关于收购完成后不向公众公司注入房地产开发、投资等涉及房地产业务的承诺	关于收购完成后不向公众公司注入私募等金融类企业或资产的承诺	正在履行中
收购人	2025年5月7日	-	收购	关于在过渡期内保持公众公司稳定经营的承诺	不向公众公司注入私募等金融类企业或资产的承诺	正在履行中
收购人	2025年5月7日	-	收购	收购人未能履行承诺事项时的约束措施	收购人未能履行承诺事项时的约束措施	正在履行中
收购人	2025年5月7日	-	收购	收购人声明	收购人声明	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺，所有承诺均正在履行中。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数						
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100.00%	0	20,000,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	20,000,000	100.00%		20,000,000	100.00%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							2

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

2025年5月，广州天厚明瑞投资中心（有限合伙）拟通过特定事项协议转让方式受让山西汇程科技合伙企业（有限合伙）持有的股份19,000,000股，熊晓明拟通过特定事项协议转让方式受让山西锦誉投资管理有限公司持有的股份1,000,000股。

2025年6月24日特定事项转让完成交割过户，使得公司控股股东、实际控制人发生变更。控股股东由山西汇程科技合伙企业（有限合伙）变更为广州天厚明瑞投资中心（有限合伙），实际控制人由白月祥、马利娥变更为熊晓明。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山西汇程科技合伙企业	19,000,000	-19,000,000	0	0%	0	0	0	0

	(有限合伙)								
2	山西锦誉投资管理有限公司	1,000,000	-1,000,000	0	0%	0	0	0	0
3	广州天厚明瑞投资中心(有限合伙)	0	19,000,000	19,000,000	95.00%	19,000,000	0	0	0
4	熊晓明	0	1,000,000	1,000,000	5.00%	1,000,000	0	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	20,000,000	0	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

广州天厚明瑞投资中心(有限合伙)执行事务合伙人为熊晓明。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

#### (一) 控股股东情况

控股股东：广州天厚明瑞投资中心(有限合伙)，成立日期：2025年2月6日，统一社会信用代码：91440112MAEAM4PF42，认缴出资额：200万元，住所：广州市黄埔区科丰路31号G7栋502房；经营范围：咨询策划服务；信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)；企业管理咨询；以自有资金从事投资活动。执行事务合伙人：熊晓明先生。

#### (二) 实际控制人情况

实控人：熊晓明先生，中国国籍，无境外永久居留权，中山大学MBA，1965年06月出生。  
1995年11月至2023年02月，任龙岩市永幸皮革贸易部法定代表人；  
1998年09月至2022年09月，任福建龙岩永幸工贸有限公司法定代表人；  
2011年03月至2022年12月，任广州益善医学检验所有限公司监事；  
2012年08月至今，任广州运拓科技有限公司法定代表人、执行董事、经理；  
2013年10月至今，任博厚健康科技股份有限公司法定代表人、董事长、总经理；  
2013年09月至2022年12月，任北京益善医学检验所有限公司监事；  
2013年12月至2022年12月，任上海益善医学检验所有限公司监事；  
2014年07月至今，任广州博厚医疗技术有限公司法定代表人、执行董事；  
2016年05月至今，任广州奥姆莱特生物技术有限公司法定代表人、董事长、经理；  
2017年06月至今，任广州博厚整合医学研究院法定代表人、理事长；  
2019年07月至2021年07月，任广州博运科技有限公司法定代表人、执行董事、经理；

2019年10月至今，担任广州天奥投资中心（有限合伙）执行事务合伙人委派代表；  
2019年12月至今，担任广州天禾投资中心（有限合伙）委派代表；  
2020年03月至今，任厦门奥姆莱特生物技术有限公司法定代表人、执行董事；  
2021年09月至2023年07月，任广州博厚医疗门诊部有限公司法定代表人、执行董事、经理；  
2025年02月至今，任广州天厚明瑞投资中心（有限合伙）执行事务合伙人。

**是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款**

是 否

是 否

**三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况**

**(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

**(二) 存续至报告期的募集资金使用情况**

适用 不适用

**四、 存续至本期的优先股股票相关情况**

适用 不适用

**五、 存续至本期的债券融资情况**

适用 不适用

**六、 存续至本期的可转换债券情况**

适用 不适用

**七、 权益分派情况**

**(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

适用 不适用

**利润分配与公积金转增股本的执行情况**

适用 不适用

**(二) 权益分派预案**

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
熊晓明	董事长	男	1965年6月	2025年7月25日	2026年8月15日	0	1,000,000	1,000,000	5%
WEI FANG PING	董事、总经理	女	1969年1月	2025年7月25日	2026年8月15日	0	0	0	0%
贺军	董事	男	1966年3月	2025年7月25日	2026年8月15日	0	0	0	0%
古阳光	董事	男	1979年11月	2025年7月25日	2026年8月15日	0	0	0	0%
张振有	董事	男	1962年7月	2025年7月25日	2026年8月15日	0	0	0	0%
刘泰	监事会主席	男	1970年9月	2025年7月25日	2026年8月15日	0	0	0	0%
岑振宇	监事	男	1969年10月	2025年7月25日	2026年1月9日	0	0	0	0%
林佩峤	监事	女	1984年10月	2026年1月9日	2026年8月15日	0	0	0	0%
龙桂桃	职工监事	女	1990年6月	2025年7月25日	2026年8月15日	0	0	0	0%
赖凤娇	财务负责人、董事会秘书	女	1995年9月	2025年7月25日	2026年8月15日	0	0	0	0%
白月祥	董事长	男	1963年12月	2024年6月6日	2025年7月25日	0	0	0	0%
刘刚	董事	男	1985年7月	2024年6月6日	2025年7月25日	0	0	0	0%
刘珊	董事、财务负责人、董事会秘书	女	1995年11月	2024年5月20日	2025年7月25日	0	0	0	0%
寇妍	董事、总经理	女	1989年9月	2024年5月20日	2025年7月25日	0	0	0	0%
王一真	董事	女	1990年7月	2024年6月6日	2025年7月25日	0	0	0	0%

武帅朝	监事会主席	男	1987年7月	2024年6月6日	2025年7月25日	0	0	0	0%
谢朦	监事	男	1989年5月	2024年6月6日	2025年7月25日	0	0	0	0%
董薇	职工监事	女	1989年4月	2024年5月20日	2025年7月25日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长熊晓明为公司股东之一，且是广州天厚明瑞投资中心（有限合伙）的实际控制人和执行董事合伙人；公司董事及总经理 WEI FANG PING 为股东熊晓明的配偶。

公司其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

### (三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
熊晓明	无	新任	董事长	选举
WEI FANG PING	无	新任	董事、总经理	选举、聘任
贺军	无	新任	董事	选举
古光阳	无	新任	董事	选举
张振有	无	新任	董事	选举
刘泰	无	新任	监事会主席	选举
林佩峤	无	新任	监事	选举
龙桂桃	无	新任	职工监事	选举
赖凤娇	无	新任	财务负责人、董事会秘书	聘任
白月祥	董事长	离任	无	辞职
刘刚	董事	离任	无	辞职
刘珊	董事、财务负责人、董事会秘书	离任	无	辞职
寇妍	董事、总经理	离任	无	辞职
王一真	董事	离任	无	辞职
武帅朝	监事会主席	离任	无	辞职
谢朦	监事	离任	无	辞职
董薇	职工监事	离任	无	辞职
岑振宇	监事	离任	无	辞职

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

## 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

### 1、熊晓明的简历如下：

熊晓明先生简历详见本报告“第四节之二、控股股东、实际控制人变化情况之(二)实际控制人情况”。

### 2、WEI FANG PING 的简历如下：

WEI FANG PING 女士，加拿大国籍，中山大学研究生，1969年01月出生。

1990年09月-1992年12月，任福建龙岩永定区域关中学教师；

1993年12月-1998年04月，任福建龙岩永定永幸皮革制品有限公司总经理；

1997年05月-2000年12月，任福州日申皮革制品有限公司总经理；

2001年01月-2006年10月，任广州永幸皮革压花厂总经理；

2006年11月-2014年12月，任益善生物技术股份有限公司创始人；

2010年12月-2023年08月，任广州天拓投资管理有限公司总经理；

2015年1月-2015年9月，任广州博厚健康科技有限公司顾问；

2015年10月-2019年12月，任BIOHOP TECHNOLOGIES INC 总经理；

2022年10月-2025年06月，任博厚健康科技股份有限公司总经理。

### 3、贺军的简历如下：

贺军先生，中国国籍，西北轻工业学院本科，1966年03月出生。

1988年09月-1991年05月，任广东江门天成皮革有限公司助理工程师；

1991年06月-1997年09月，任广东珠海惠海制革厂生产经理；

1997年09月-2016年04月，任广东中山创新制革有限公司总经理；

2016年05月-2017年04月，自由职业；

2017年05月至今，任广州奥姆莱特生物技术有限公司副总裁。

### 4、古光阳的简历如下：

古光阳先生，中国国籍，兰州大学研究生，1979年11月出生。

2000年09月-2001年11月，任广东达信税务师事务所审计助理；

2001年12月-2009年05月，任长城证券广州营业部营销总监；

2009年06月-2013年06月，任东兴证券广州营业部总经理；

2013年08月至今，任广州泽阳投资管理有限公司总经理。

### 5、张振有的简历如下：

张振有先生，中国国籍，福建农林大学本科，1962年07月出生。

1983年08月-1992年12月，任永定县林产化工厂副厂长；

1993年01月-1998年12月，任永定县经济贸易局秘书股长；

1999年01月-2003年06月，任中共永定县委组织部国企办副主任、党员管理股股长；

2003年07月-2011年03月，任深圳市通产丽星股份有限公司子公司厂长；

2011年04月-2021年04月，任深圳市华力特电气有限公司生产部、证券部、审计部主管、部长；

2021年05月至今，自由职业（2022年8月正式退休）。

### 6、刘泰的简历如下：

刘泰先生，中国国籍，中山大学本科，1970年9月出生。

1993年07月-2009年12月，任广东天普生化医药股份有限公司营销中心总经理；

2010年01月-2013年12月，任益善生物科技有限公司营销总监；

2014年01月-2015年12月，任广州海诚医疗科技有限公司总经理；

2016年01月-2023年03月，任博厚健康科技股份有限公司副总经理；

2016年05月至今，任博厚健康科技股份有限公司监事。

7、林佩峤的简历如下：

林佩峤女士，中国国籍，华南师范大学本科，1984年10月出生。  
2006年3月-2009年6月，任广州展日科技有限公司行政人事经理；  
2009年9月-2012年12月，任益善生物技术股份有限公司人事主管；  
2013年3月至2013年10月，广州进易通信技术有限公司人事经理；  
2013年11月至今，任博厚健康科技股份有限公司总裁助理兼人事行政经理。

8、龙桂桃的简历如下：

龙桂桃女士，中国国籍，广东财经大学本科，1990年06月出生。  
2016年07月-2017年08月，任广东广物众益汽车销售服务有限公司服务顾问；  
2017年08月-2022年05月，任广东百安建设科技集团有限公司行政专员；  
2022年06月-2025年06月，博厚健康科技股份有限公司人事行政专员。

9、赖凤娇的简历如下：

赖凤娇女士，中国国籍，上海立信会计金融学院本科，中级会计职称，1995年09月出生。  
2017年06月-2018年03月，美得得科技（深圳）有限公司财务专员；  
2018年04月-2022年01月，保利商业投资有限公司财务会计；  
2024年04月-2025年06月，保利商旅产业发展有限公司财务会计。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	2		1	1
行政人员	1			1
财务人员	1			1
员工总计	4		1	3

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		1
本科	3	2
专科	1	
专科以下		
员工总计	4	3

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司员工薪酬包括薪金、奖金、绩效，按国家有关法律、法规，为员工缴纳社会保险和住房公积金，没有需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

截至报告期末，公司不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司目前已经建立了《公司章程》、“三会”议事规则、《承诺管理制度》、《财务管理制度》等内部控制制度，明确规定了机构之间的职责分工和相互制衡、关联股东和董事回避以及财务管理、风险控制等制度。

公司董事、监事、高级管理人员符合《公司法》的任职要求，能够按照公司章程及三会议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责及义务。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面保持了独立性，不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场等情形。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事会认为：报告期内，董事会运作规范，认真执行了股东会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保持独立性、不能保持自主经营能力的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大方面完善了内部控制体系，并能得以贯彻执行。

公司现有内部控制制度健全，各项管理制度的执行有效，能够为公司遵守现行法律法规、公司经营的效率和效果、公司财务报告的可靠性提供合理保证，由内部控制导致的财务和经营风险较低，公司的内部控制制度具备充分性。报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司管理制度，能在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下进行独立核算，符合现代企业制度的要求，在财务管理和内部控制制度的完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	政旦志远审字第 260000156 号			
审计机构名称	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区鹏程一路广电金融中心 11F			
审计报告日期	2026 年 4 月 16 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	许少斌 1 年	刘鹏 1 年		
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8			

## 审计报告

政旦志远审字第260000156号

奥姆莱特科技发展（广州）股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了奥姆莱特科技发展(广州)股份有限公司(以下简称奥姆莱特公司)财务报表,包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了奥姆莱特公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于奥姆莱特公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二、(二)所述,奥姆莱特公司累计亏损人民币

30,773,142.01 元，已达股本 153.87%，公司已连续三年亏损。这些事项或情况，表明存在可能导致对奥姆莱特公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### **四、 其他信息**

奥姆莱特公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **五、 管理层和治理层对财务报表的责任**

奥姆莱特公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，奥姆莱特公司管理层负责评估奥姆莱特公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算奥姆莱特公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督奥姆莱特公司的财务报告过程。

#### **六、 注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对奥姆莱特公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们

得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致奥姆莱特公司不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就奥姆莱特公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

许少斌

中国·深圳

中国注册会计师：

刘鹏

二〇二六年四月十六日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	118,683.51	300,031.12
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	219,000.00	
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			

应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 3	2,111.60	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 4	15,321.10	30,688.23
<b>流动资产合计</b>		<b>355,116.21</b>	<b>330,719.35</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 5	0.00	0.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释 6		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>			
<b>资产总计</b>		<b>355,116.21</b>	<b>330,719.35</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 7	72,372.49	118,443.64
应交税费	注释 8	2,808.49	
其他应付款	注释 9	200,000.00	143,296.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>275,180.98</b>	<b>261,739.64</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>275,180.98</b>	<b>261,739.64</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 10	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 11	10,853,077.24	10,570,077.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			

一般风险准备			
未分配利润	注释 12	-30,773,142.01	-30,501,097.53
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		79,935.23	68,979.71
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>79,935.23</b>	<b>68,979.71</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>355,116.21</b>	<b>330,719.35</b>

法定代表人：熊晓明

主管会计工作负责人：赖凤娇

会计机构负责人：赖凤娇

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	118,683.51	300,031.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	219,000.00	
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款		2,111.60	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		15,321.10	30,688.23
<b>流动资产合计</b>		<b>355,116.21</b>	<b>330,719.35</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		0.00	0.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>			
<b>资产总计</b>		355,116.21	330,719.35
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		72,372.49	118,443.64
应交税费		2,808.49	
其他应付款		200,000.00	143,296.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		275,180.98	261,739.64
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			

递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		275,180.98	261,739.64
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,853,077.24	10,570,077.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-30,773,142.01	-30,501,097.53
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		79,935.23	68,979.71
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		355,116.21	330,719.35

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>	注释 13	500,943.39	0
其中：营业收入	注释 13	500,943.39	0
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		772,987.87	316,093.76
其中：营业成本	注释 13	199,280.00	0
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 14	40.97	
销售费用			
管理费用	注释 15	572,414.06	315,498.73

研发费用			
财务费用	注释 16	1,252.84	595.03
其中：利息费用			
利息收入	注释 16	18.30	70.80
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-272,044.48	-316,093.76
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-272,044.48	-316,093.76
减：所得税费用	注释 17		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-272,044.48	-316,093.76
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-272,044.48	-316,093.76
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-272,044.48	-316,093.76
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			

(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-272,044.48	-316,093.76
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-272,044.48	-316,093.76
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.02
(二)稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.02

法定代表人：熊晓明

主管会计工作负责人：赖凤娇

会计机构负责人：赖凤娇

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、营业收入</b>	注释3	500,943.39	0
减：营业成本	注释3	199,280.00	
税金及附加		40.97	
销售费用			
管理费用		572,414.06	315,498.73
研发费用			
财务费用		1,252.84	595.03
其中：利息费用			
利息收入		18.30	70.80
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-272,044.48	-316,093.76

加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-272,044.48	-316,093.76
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-272,044.48	-316,093.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-272,044.48	-316,093.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-272,044.48	-316,093.76
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.02

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		312,000.00	
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			

收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释 18	18.30	330,706.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		312,018.30	330,706.80
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		396,044.67	80,000.00
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	注释 18	572,321.24	118,145.83
<b>经营活动现金流出小计</b>		968,365.91	198,145.83
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	注释 19	-656,347.61	132,560.97
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			5,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			5,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			5,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			5,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		0	0
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 18	475,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		475,000.00	

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		475,000.00	0
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	注释 19	-181,347.61	132,560.97
加：期初现金及现金等价物余额	注释 19	300,031.12	167,470.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	注释 19	118,683.51	300,031.12

法定代表人：熊晓明

主管会计工作负责人：赖凤娇

会计机构负责人：赖凤娇

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		312,000.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		18.30	330,706.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		312,018.30	330,706.80
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		396,044.67	80,000.00
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		572,321.24	118,145.83
<b>经营活动现金流出小计</b>		968,365.91	198,145.83
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-656,347.61	132,560.97
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			5,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			5,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			5,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计			5,000.00
投资活动产生的现金流量净额			0
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		475,000.00	
筹资活动现金流入小计		475,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		475,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-181,347.61	132,560.97
加：期初现金及现金等价物余额		300,031.12	167,470.15
六、期末现金及现金等价物余额		118,683.51	300,031.12

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年													
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润			
优先 股		永 续 债	其 他											
一、上年期末余额	20,000,000.00				10,570,077.24							-30,501,097.53		68,979.71
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	20,000,000.00				10,570,077.24							-30,501,097.53		68,979.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					283,000.00							-272,044.48		10,955.52
（一）综合收益总额												-272,044.48		-272,044.48
（二）所有者投入和减少资本					283,000.00									283,000.00
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														

4. 其他				283,000.00							283,000.00
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本期末余额</b>	20,000,000.00			10,853,077.24					-30,773,142.01		79,935.23

项目	2024 年										
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				10,250,077.24						-30,185,003.77		65,073.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				10,250,077.24						-30,185,003.77		65,073.47
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）					320,000.00						-316,093.76		3,906.24
（一）综合收益总额											-316,093.76		-316,093.76
（二）所有者投入和减少资本					320,000.00								320,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他					320,000.00								320,000.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				10,570,077.24							-30,501,097.53	68,979.71

法定代表人：熊晓明

主管会计工作负责人：赖凤娇

会计机构负责人：赖凤娇

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		计
一、上年期末余额	20,000,000.00				10,570,077.24						-30,501,097.53	68,979.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				10,570,077.24						-30,501,097.53	68,979.71
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					283,000.00						-272,044.48	10,955.52
(一) 综合收益总额											-272,044.48	-272,044.48
(二) 所有者投入和减少资本					283,000.00							283,000.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					283,000.00							283,000.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	20,000,000.00				10,853,077.24						-30,773,142.01	79,935.23

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				10,250,077.24						-30,185,003.77	65,073.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	20,000,000.00				10,250,077.24						-30,185,003.77	65,073.47

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					320,000.00							-316,093.76	3,906.24
（一）综合收益总额												-316,093.76	-316,093.76
（二）所有者投入和减少资本					320,000.00								320,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					320,000.00								320,000.00
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收													

益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				10,570,077.24						-30,501,097.53	68,979.71

# 奥姆莱特科技发展（广州）股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

奥姆莱特科技发展（广州）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州欧博尔生物科技有限公司,系由自然人李金印、杨菊发起设立，于 2009 年 11 月 6 日经广州市工商行政管理局注册，现持有统一社会信用代码为 91440106696918433J 的营业执照。2017 年 2 月 25 日,本公司以 2016 年 12 月 31 日经审计确认的净资产人民币 13,751,762.33 元折股，折合 1,000.00 万股，每股面值 1 元，注册资本人民币 1,000.00 万元，整体变更为股份有限公司，公司名称变更为“广州皇瑞科技股份有限公司”。本公司于 2017 年 8 月 18 日在全国股份转让系统挂牌公开转让。2021 年 11 月 8 日，经广州市市场监督管理局审批，本公司名称由广州皇瑞科技股份有限公司变更为广州俊股控股股份有限公司。2025 年 9 月 16 日，经广州市市场监督管理局审批，本公司名称由广州俊股控股股份有限公司变更为奥姆莱特科技发展（广州）股份有限公司。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,000.00 万股，注册资本为 2,000.00 万元；注册地址：广州市黄埔区科丰路 31 号 G1 栋 A220-18 号；总部地址：广州市黄埔区科丰路 31 号 G1 栋 A220-18 号；母公司为广州天厚明瑞投资中心（有限合伙），最终实际控制人为熊晓明。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于科学研究和技术服务业，主要产品和服务为医疗器械及技术服务与咨询。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注六、合并范围的变更。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 16 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发

行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定,编制财务报表。

## (二) 持续经营

截至 2025 年 12 月 31 日,本公司累计亏损人民币 30,773,142.01 元,已达股本 153.87%,公司已连续三年亏损,上述事项或情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保证公司的持续经营能力,公司正在积极谋求转型升级,拟取得医疗器械资质,借助实控人的资源优势,逐步整合优质资源,开展抗体检测试剂盒的研发和销售业务,增加公司的主营业务收入,以改善公司的经营状况;同时,为保证新业务的顺利开展,公司最终实际控制人 2026 年度拟加大对公司的资金支持,增加公司资本实力,为进一步扩大市场份额提供支持。根据目前实际情况,管理层认为本公司未来 12 个月具有持续经营能力,因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## (三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、 重要会计政策、会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将金额超过资产总额 1%的单项计提坏账准备的应收款项认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项项目。

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

**2. 同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

**3. 非同一控制下的企业合并**

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易

作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

#### **4. 为合并发生的相关费用**

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

#### **(七) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(八) 金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

#### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投

资产列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

**(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

**(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

**(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## **2. 金融负债的分类、确认和计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### **(2) 其他金融负债**

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

## **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发

生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的;
- (2) 本公司计划以净额结算, 或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (九) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的判断, 依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级, 历史上未发生票据违约, 信用损失风险极低, 在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

商业承兑汇票组合	出票人为上述组合以外的银行或者非银行机构	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
----------	----------------------	---

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

应收票据账龄按先进先出法进行计算

### (十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	本组合以关联方账款外的款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
无风险组合	正常关联方账款、备用金、押金、保证金等	不计提预期信用损失

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
0—6个月以内（含6个月）	3
7—12个月	10
1—2年	30
2—3年	50
3年以上	100

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

### (十一) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
以关联方账款外的款项的账龄组合	关联方账款外的款项的账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，计算预期信用损失
无风险组合	正常关联方账款、备用金、押金、保证金等	参考历史信用经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
0—6个月以内（含6个月）	3.00
7—12个月	10.00
1—2年	30.00
2—3年	50.00
3年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

## （十二） 存货

### 1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该存货的成本能够可靠地计量。

### 2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1） 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工

材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履约成本等。

**(2) 存货发出计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按移动加权平均法计价。

**(3) 存货的盘存制度**

存货盘存制度为永续盘存制。

**(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

2) 包装物采用一次转销法进行摊销

3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

**3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

**(十三) 合同资产**

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

**(十四) 长期股权投资**

**1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期

股权投资的面值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与

被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积、未分配利润；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务

报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## **(十五) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前

的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售(以下简称试运行销售)的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

#### (3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十)长期资产减值。

#### (4) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### (十六) 借款费用

## 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## **(十七) 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十）长期资产减值。

## **(十八) 无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

### **1. 无形资产的确认条件**

无形资产需要符合无形资产的上述定义，同时还需要同时满足下列确认条件：

- （1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

### **2. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### **3. 无形资产的后续计量**

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### **（1）使用寿命有限的无形资产**

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿

命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
非专利技术	5	按合同约定
商标权	10	按合同约定

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

#### 4. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

#### (十九) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **(二十一) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十二) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### **2. 离职后福利**

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的

退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### **(二十三) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期内反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(二十四) 收入**

报告期本公司的收入主要来源于业务类型：提供劳务收入

#### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：**(1)**客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；**(2)**客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；**(3)**本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个

合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## **2. 收入确认的具体方法**

公司报告期内提供服务业务属于在某一时点履行的履约义务。

收入确认原则：与客户签订服务合同后，依据合同交付成果，经客户验收通过后确认收入。

## **(二十五) 合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超

过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(二十六) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## **(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## **(二十八) 租赁**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### **(1) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十八）和（二十五）。

### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

#### **(1) 租赁的分类**

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### **(2) 对融资租赁的会计处理**

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益; 取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。

## (二十九) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的, 且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分:

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产, 区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销, 分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营, 本公司在当期财务报表中, 将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的, 本公司在当期财务报表中, 将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## (三十) 债务重组

### 1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的, 本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条

件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

## **2. 作为债权人记录债务重组义务**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。本公司以资产或处置组清偿债务，且在取得日未将受让的相关资产或处置组作为非流动资产和非流动负债核算，将其划分为持有待售类别的，本公司在初始计量时，初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量，公允价值减去出售费用后的净额低于不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额的差额记入“资产减值损失”科目。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重

组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### (三十一) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

#### 2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	应税收入	6%	---
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	---
教育费附加	实缴流转税税额	3%	---
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	---
企业所得税	应纳税所得额	20%	---

### (二) 税收优惠政策及依据

根据财政部、国家税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 12 号文件规定:2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额,按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	---	---
银行存款	118,683.51	300,031.12
其他货币资金	---	---
合计	118,683.51	300,031.12
其中:存放在境外的款项总额	---	---

货币资金说明:

截至 2025 年 12 月 31 日,本公司不存在质押、冻结,或有潜在收回风险的款项。

## 注释2. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
0-6个月以内(含6个月)	219,000.00	---
7-12个月	---	---
1-2年	---	---
2-3年	---	---
3年以上	1,075,272.12	1,075,272.12
小计	1,294,272.12	1,075,272.12
减: 坏账准备	1,075,272.12	1,075,272.12
合计	219,000.00	---

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,075,272.12	83.08	1,075,272.12	100.00	---
按组合计提坏账准备	219,000.00	16.92	---	---	219,000.00
其中: 账龄组合	---	---	---	---	---
无风险组合	219,000.00	16.92	---	---	219,000.00
合计	1,294,272.12	100.00	1,075,272.12	83.08	219,000.00

续:

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	1,075,272.12	100.00	1,075,272.12	100.00	---
按组合计提坏账准备	---	---	---	---	---
其中: 账龄组合	---	---	---	---	---
无风险组合	---	---	---	---	---
合计	1,075,272.12	100.00	1,075,272.12	100.00	---

#### 按单项计提坏账准备

单位名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
广州市汇眼通企业策划有限公司	1,075,272.12	1,075,272.12	100.00	对方已工商注销, 预计无法收回
合计	1,075,272.12	1,075,272.12	100.00	---

#### 按组合计提坏账准备

(1) 无风险组合

无风险组合	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月以内(含6个月)	219,000.00	---	---
7-12个月	---	---	---
1-2年	---	---	---
2-3年	---	---	---
3年以上	---	---	---
合计	219,000.00	---	---

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,075,272.12	---	---	---	---	1,075,272.12
按组合计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
合计	1,075,272.12	---	---	---	---	1,075,272.12

4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	---

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	2025年12月31日				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
广州市汇眼通企业策划有限公司	1,075,272.12	---	1,075,272.12	83.08	1,075,272.12
博厚健康科技股份有限公司	219,000.00	---	219,000.00	16.92	---
合计	1,294,272.12	---	1,294,272.12	100.00	1,075,272.12

注释3. 其他应收款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	2,111.60	---
合计	2,111.60	---

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
0-6个月以内(含6个月)	2,111.60	---
7-12个月	---	---
1-2年	---	---
2-3年	---	---
3年以上	---	---
小计	2,111.60	---
减:坏账准备	---	---
合计	2,111.60	---

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
社保及公积金	2,111.60	---
小计	2,111.60	---
减:坏账准备	---	---
合计	2,111.60	---

## 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	2,111.60	100.00	---	---	2,111.60
其中:无风险组合	2,111.60	100.00	---	---	2,111.60
合计	2,111.60	100.00	---	---	2,111.60

续:

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---

按组合计提坏账准备

### (1) 无风险组合

无风险组合	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月以内(含6个月)	2,111.60	---	---

无风险组合	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
7-12个月	---	---	---
1-2年	---	---	---
2-3年	---	---	---
3年以上	---	---	---
合计	2,111.60	---	---

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	---	---	---	---
2025年1月1日余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
2025年12月31日余额	---	---	---	---

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---	---

5. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	---

注释4. 其他流动资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
待抵扣进项税额	---	30,688.23
增值税留抵扣额	15,321.10	---
合计	15,321.10	30,688.23

## 注释5. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	非专利技术	商标权	合计
一. 账面原值			
1. 2024年12月31日	5,892,301.78	19,304.21	5,911,605.99
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 2025年12月31日	5,892,301.78	19,304.21	5,911,605.99
二. 累计摊销			
1. 2024年12月31日	5,444,518.78	10,813.65	5,455,332.43
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 2025年12月31日	5,444,518.78	10,813.65	5,455,332.43
三. 减值准备			
1. 2024年12月31日	447,783.00	8,490.56	456,273.56
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 2025年12月31日	447,783.00	8,490.56	456,273.56
四. 账面价值	---	---	---
1. 2025年12月31日	0.00	0.00	0.00
2. 2024年12月31日	0.00	0.00	0.00

## 注释6. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未确认递延所得税资产明细

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
资产减值准备	456,273.56	456,273.56
信用减值损失	1,075,272.12	1,075,272.12
可抵扣亏损	2,879,459.85	2,607,415.37
合计	4,411,005.53	4,138,961.05

2025年12月31日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系本公司计提无形资产减值准备、计提应收账款坏账准备以及可抵扣亏损形成。由于未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税

资产。

## 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2025年12月31日	2024年12月31日	备注
2025	---	---	---
2026	---	---	---
2027	1,205,635.53	1,205,635.53	---
2028	1,105,449.72	1,105,449.72	---
2029	296,330.12	296,330.12	---
2030	272,044.48	---	---
合计	2,879,459.85	2,607,415.37	---

## 注释7. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 12月31日
短期薪酬	118,443.64	339,472.72	385,543.87	72,372.49
离职后福利-设定提存计划	---	11,156.72	11,156.72	---
辞退福利	---	---	---	---
一年内到期的其他福利	---	---	---	---
合计	118,443.64	350,629.44	396,700.59	72,372.49

### 2. 短期薪酬列示

项目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	118,443.64	330,794.44	376,865.59	72,372.49
职工福利费	---	---	---	---
社会保险费	---	4,226.28	4,226.28	---
其中：基本医疗保险费（含生育保险）	---	4,003.56	4,003.56	---
补充医疗保险	---	---	---	---
工伤保险费	---	222.72	222.72	---
住房公积金	---	4,452.00	4,452.00	---
工会经费和职工教育经费	---	---	---	---
其他短期薪酬	---	---	---	---
合计	118,443.64	339,472.72	385,543.87	72,372.49

### 3. 设定提存计划列示

项目	2024年 12月31日	本期增加	本期减少	2025年 12月31日
基本养老保险	---	10,579.20	10,579.20	---

失业保险费	---	445.44	445.44	---
企业年金缴费	---	---	---	---
合计	---	11,024.64	11,024.64	---

#### 注释8. 应交税费

税费项目	2025年12月31日	2024年12月31日
个人所得税	2,767.52	---
印花税	40.97	---
合计	2,808.49	---

#### 注释9. 其他应付款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	200,000.00	143,296.00
合计	200,000.00	143,296.00

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
关联方资金拆借	200,000.00	---
往来款	---	143,296.00
合计	200,000.00	143,296.00

#### 注释10. 股本

项目	2024年12月31日	本期变动增(+)减(-)					2025年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00	---	---	---	---	---	20,000,000.00

#### 注释11. 资本公积

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
资本溢价(股本溢价)	10,570,077.24	283,000.00	---	10,853,077.24
合计	10,570,077.24	283,000.00	---	10,853,077.24

资本公积的说明：本年度公司原股东山西锦誉投资管理有限公司与山西汇程科技合伙企业（有限合伙）合计豁免公司借款 283,000.00 元，用于支持公司正常业务开展。

#### 注释12. 未分配利润

项目	2025 年	2024 年
调整前上期期末未分配利润	-30,501,097.53	-30,185,003.77
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后期初未分配利润	-30,501,097.53	-30,185,003.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-272,044.48	-316,093.76
减：提取法定盈余公积	---	---
提取任意盈余公积	---	---
提取一般风险准备	---	---
应付普通股股利	---	---
转为股本的普通股股利	---	---
加：盈余公积弥补亏损	---	---
设定受益计划变动额结转留存收益	---	---
其他综合收益结转留存收益	---	---
所有者权益其他内部结转	---	---
期末未分配利润	-30,773,142.01	-30,501,097.53

### 注释13. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	500,943.39	199,280.00	---	---
其他业务	---	---	---	---
合计	500,943.39	199,280.00	---	---

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	2025 年度		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
<b>一、业务或商品类型</b>	<b>500,943.39</b>	<b>199,280.00</b>	---	---
服务费收入	500,943.39	199,280.00	---	---
<b>二、按收入确认时间</b>	<b>500,943.39</b>	<b>199,280.00</b>	---	---
在某一时点确认	500,943.39	199,280.00	---	---
在某一时段内确认	---	---	---	---
合计	500,943.39	199,280.00	---	---

### 注释14. 税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
印花税	40.97	---
合计	40.97	---

**注释15. 管理费用**

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	151,349.44	78,443.64
办公费	4,555.73	18,867.92
交通差旅费	-	10,160.00
服务费	415,366.03	208,027.17
租赁费	1,142.86	---
合计	572,414.06	315,498.73

**注释16. 财务费用**

项目	2025 年度	2024 年度
利息支出	---	---
减：利息收入	18.30	70.80
汇兑损益	---	---
银行手续费	1,271.14	665.83
其他	---	---
合计	1,252.84	595.03

**注释17. 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	---	---
递延所得税费用	---	---
合计	---	---

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	2025 年度
利润总额	-272,044.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-54,408.90
子公司适用不同税率的影响	---
调整以前期间所得税的影响	---
非应税收入的影响	---
不可抵扣的成本、费用和损失影响	---
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	54,408.90
所得税费用	---

**注释18. 现金流量表附注****1. 与经营活动有关的现金**

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
银行存款利息收入	18.30	70.80
往来款及其他	---	330,636.00
合计	18.30	330,706.80

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
费用支付的现金	421,064.62	91,145.83
往来款及其他	151,256.62	27,000.00
合计	572,321.24	118,145.83

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
收到暂借款	475,000.00	---
合计	475,000.00	---

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款	8,000.00	475,000.00	---	---	283,000.00	200,000.00
合计	8,000.00	475,000.00	---	---	283,000.00	200,000.00

注释19. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	---	---
净利润	-272,044.48	-316,093.76
加：资产减值准备	---	---
信用减值损失	---	---
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	---	---
使用权资产折旧	---	---
无形资产摊销	---	---
长期待摊费用摊销	---	---
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	---	---
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	---	---
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	---	---
财务费用 (收益以“-”号填列)	---	---

项目	2025 年度	2024 年度
投资损失（收益以“-”号填列）	---	---
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	---	---
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	---	---
存货的减少（增加以“-”号填列）	---	---
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-205,744.47	-145,645.88
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-178,558.66	594,300.61
其他	---	---
经营活动产生的现金流量净额	-656,347.61	132,560.97
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	---	---
债务转为资本	283,000.00	320,000.00
一年内到期的可转换公司债券	---	---
新增使用权资产	---	---
3. 现金及现金等价物净变动情况	---	---
现金的期末余额	118,683.51	300,031.12
减：现金的期初余额	300,031.12	167,470.15
加：现金等价物的期末余额	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	-181,347.61	132,560.97

## 2. 与租赁相关的总现金流出

2025 年度与租赁相关的总现金流出为人民币 1,200.00 元。

## 3. 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	118,683.51	300,031.12
其中：库存现金	---	---
可随时用于支付的银行存款	118,683.51	300,031.12
可随时用于支付的其他货币资金	---	---
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	118,683.51	300,031.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

## 注释20. 租赁

### （一）作为承租人的披露

本公司与租赁相关的总现金流出情况详见注释 19。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	2025 年度	2024 年度
短期租赁费用	1,200.00	---

本公司作为承租人其他信息如下：

### 1. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

报告期内本公司对于租赁期限在 1 年以内的房屋租赁简化处理。

## 六、 合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，本年度合并范围因注销子公司，导致比上年度减少 1 户。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
内蒙古绿镜环保科技有限公司	500 万元	内蒙古	内蒙古	科技推广和应用服务业	100.00	---	投资设立

## 七、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### (一) 金融工具产生的各类风险

#### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信

用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	1,294,272.12	1,075,272.12
其他应收款	2,111.60	---
合计	1,296,383.72	1,075,272.12

## 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 3. 市场风险

### (1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

## 八、 公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 九、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
广州天厚明瑞投资中心(有限合伙)	广州市	商务服务业	200.00	95.00	95.00

1. 本公司实际控制人是熊晓明，担任本公司董事长，董事。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司不存在重要的合营或联营企业。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
博厚健康科技股份有限公司	熊晓明担任董事长、总经理的公司
山西锦誉投资管理有限公司	原股东
山西汇程科技合伙企业（有限合伙）	原股东
寇妍	原董事

### (五) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易：无

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
博厚健康科技股份有限公司	推广服务	359,433.96	---
博厚健康科技股份有限公司	咨询服务	141,509.43	---
合计	---	500,943.39	---

### 3. 关联方资金拆借

#### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
熊晓明	10,000.00	2025/7/23	2026/7/22	无息借款
熊晓明	100,000.00	2025/8/8	2026/8/7	无息借款
熊晓明	10,000.00	2025/9/13	2026/9/12	无息借款
熊晓明	60,000.00	2025/10/10	2026/10/9	无息借款
广州天厚明瑞投资中心（有限合伙）	20,000.00	2025/7/11	2026/7/10	无息借款
合计	200,000.00	---	---	---

关联方拆入资金说明：报告期内关联方拆入资金为无息借款。

#### 4. 关键管理人员薪酬

项目	2025 年度	2024 年度
关键管理人员薪酬	276,538.49	78,443.64

#### 5. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	---	---	---	---	---
---	博厚健康科技股份有限公司	219,000.00	---	---	---

##### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	---	---	---
---	熊晓明	180,000.00	---
---	广州天厚明瑞投资中心(有限合伙)	20,000.00	---
---	山西锦誉投资管理有限公司	---	8,000.00
---	寇妍	---	136.00

#### 十、 承诺及或有事项

##### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

##### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

#### 十一、 资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项

#### 十二、 母公司财务报表主要项目注释

##### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
0-6 个月以内 (含 6 个月)	219,000.00	---
7-12 个月	---	---
1-2 年	---	---
2-3 年	---	---
3 年以上	1,075,272.12	1,075,272.12

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
小计	1,294,272.12	1,075,272.12
减：坏账准备	1,075,272.12	1,075,272.12
合计	219,000.00	---

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,075,272.12	83.08	1,075,272.12	100.00	---
其中：广州市汇眼通企业策划有限公司	1,075,272.12	83.08	1,075,272.12	100.00	---
按组合计提坏账准备	219,000.00	16.92	---	---	219,000.00
其中：账龄组合	---	---	---	---	---
无风险组合	219,000.00	16.92	---	---	219,000.00
合计	1,294,272.12	100.00	1,075,272.12	83.08	219,000.00

续：

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,075,272.12	100.00	1,075,272.12	100.00	---
其中：广州市汇眼通企业策划有限公司	1,075,272.12	100.00	1,075,272.12	100.00	---
按组合计提坏账准备	---	---	---	---	---
其中：账龄组合	---	---	---	---	---
无风险组合	---	---	---	---	---
合计	1,075,272.12	100.00	1,075,272.12	100.00	---

### 按单项计提坏账准备

单位名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广州市汇眼通企业策划有限公司	1,075,272.12	1,075,272.12	100.00	对方已工商注销，预计无法收回
合计	1,075,272.12	1,075,272.12	100.00	---

### 按组合计提坏账准备

#### (1) 无风险组合

无风险组合	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6个月以内 (含6个月)	219,000.00	---	---

无风险组合	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
7-12个月	---	---	---
1-2年	---	---	---
2-3年	---	---	---
3年以上	---	---	---
合计	219,000.00	---	---

### 3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,075,272.12	---	---	---	---	1,075,272.12
按组合计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
合计	1,075,272.12	---	---	---	---	1,075,272.12

### 4. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	---

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	2025年12月31日				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款和合同资产坏账准备余额
广州市汇眼通企业策划有限公司	1,075,272.12	---	1,075,272.12	83.08	1,075,272.12
博厚健康科技股份有限公司	219,000.00	---	219,000.00	16.92	---
合计	1,294,272.12	---	1,294,272.12	100.00	1,075,272.12

### 注释2. 其他应收款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	2,111.60	---
合计	2,111.60	---

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
0-6个月以内(含6个月)	2,111.60	---

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
7-12个月	---	---
1-2年	---	---
2-3年	---	---
3年以上	---	---
小计	2,111.60	---
减：坏账准备	---	---
合计	2,111.60	---

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
社保及公积金	2,111.60	---
小计	2,111.60	---
减：坏账准备	---	---
合计	2,111.60	---

## 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	2,111.60	100.00	---	---	2,111.60
其中：无风险组合	2,111.60	100.00	---	---	2,111.60
合计	2,111.60	100.00	---	---	2,111.60

续：

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---

按组合计提坏账准备

(1) 无风险组合

无风险组合	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6个月以内 (含6个月)	2,111.60	---	---
7-12个月	---	---	---

无风险组合	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	---	---	---
2-3年	---	---	---
3年以上	---	---	---
合计	2,111.60	---	---

#### 4. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	---	---	---	---
2025年1月1日余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
2025年12月31日余额	---	---	---	---

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	---	---

#### 6. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	---

### 注释3. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	500,943.39	199,280.00	---	---
其他业务	---	---	---	---
合计	500,943.39	199,280.00	---	---

## 2. 合同产生的收入情况

合同分类	2025 年度		2024 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、业务或商品类型	500,943.39	199,280.00	---	---
服务费收入	500,943.39	199,280.00	---	---
二、按收入确认时间	500,943.39	199,280.00	---	---
在某一时点确认	500,943.39	199,280.00	---	---
在某一时段内确认	---	---	---	---
合计	500,943.39	199,280.00	---	---

## 十三、 补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	---	---
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	---	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	---	---
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	---	---
委托他人投资或管理资产的损益	---	---
对外委托贷款取得的损益	---	---
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	---	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	---
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	---	---
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	---	---
非货币性资产交换损益	---	---
债务重组损益	---	---
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	---	---
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	---	---
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	---	---
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	---	---

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	---	---
交易价格显失公允的交易产生的收益	---	---
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	---	---
受托经营取得的托管费收入	---	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	---	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---
减：所得税影响额	---	---
少数股东权益影响额（税后）	---	---
合计	---	---

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-365.37	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-365.37	-0.01	-0.01

奥姆莱特科技发展（广州）股份有限公司

（公章）

二〇二六年四月二十日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	0
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>0</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>0</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用